



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА РЕКУЛТИВАЦИЈУ И
ОЗЕЛЕЊАВАЊЕ ЗЕМЉИШТА „РИО“ ДОО, КОСТОЛАЦ
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину**



**Број: 400-804/2023-06/14
Београд, 13. март 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана	4
2.1. Финансијски извештаји – Биланс стања – Нематеријална имовина	4
2.1.1. Преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине	4
2.2. Финансијски извештаји – Биланс стања – Некретнине, постројења и опрема	5
2.2.1. Преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме	5
2.2.2. Улагања у грађевинске објекте и опрему у Погону Острво	6
2.2.3. Улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака	7
2.3. Финансијски извештаји – Биланс стања – Остала краткорочна потраживања	8
2.3.1. Потраживања од запослених	8
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	9
2.1. Интерна финансијска контрола.....	9
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	9
2.1.2. Интерна ревизија	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац за 2022. годину, број: 400-804/2023-06/10 од 24. новембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и позитивно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које захтевамо предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.1. Финансијски извештаји – Биланс стања – Нематеријална имовина

2.1.1. Преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво у 2022. години и претходним годинама није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са захтевима параграфа 18.19 Одељак 18 МСФИ за МСП Нематеријална имовина осим гудвила и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да све ставке нематеријалне имовине исказане у аналитичкој евиденцији Друштво и даље користи, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Поступајући на описани начин, Друштво у финансијским извештајима није исказало вредност нематеријалне имовине.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у циљу поступања са захтевима МСФИ за МСП предузело све потребне активности и отклонило наведену неправилност. У том смислу, Друштво је донело нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са којим је извршило процену фер вредности нематеријалне имовине, односно софтвера са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Предметну процену је извршило стручно лице запослено у Друштву по чијем завршетку је сачинило извештај о утврђеној вредности софтвера. Истовремено са утврђивањем фер вредности сваке појединачне ставке нематеријалне имовине исказане у аналитичкој евиденцији, Друштво је извршило преиспитивање, односно процену корисног века употребе сваке од њих, на основу које је утврдило нове стопе амортизације прилагођене тренутним околностима. Након усвајања предметног извештаја од стране директора, Друштво је ефекте процене евидентирало у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Докази:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, деловодни број 4104 од 29. децембра 2023. године
- Извештај о вредности софтвера, деловодни број 153 од 18. јануара 2024. године
- Допуна Извештаја о вредности софтвера, деловодни број 336 од 31. јануара 2024. године
- Одлука о усвајању извештаја о проценама нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2024. године, деловодни број 576 од 27. фебруара 2024. године
- Налог финансијског књиговодства број 148 од 31. децембра 2023. године – евидентирање ефеката процене
- Помоћна књига основних средстава – нематеријалне имовине (софтвера) са стањем на дан 31. децембар 2023. године
- Налог финансијског књиговодства број 6 од 31. јануара 2024. године – евидентирање обрачуна амортизације за месец јануар 2024. године



- Списак основних средстава – нематеријалне имовине (софтвера) на дан 31. јануар 2024. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Финансијски извештаји – Биланс стања – Некретнине, постројења и опрема

2.2.1. Преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво у 2022. години и претходним годинама није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме (359 појединачних ставки од укупно 607) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 43.858 хиљада динара што чини 40% укупне набавне вредности опреме која износи 110.292 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је неречно исказало вредност постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 27.572 хиљаде динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у циљу поступања са захтевима МСФИ за МСП предузело све потребне активности и отклонило наведену неправилност. У том смислу, Друштво је донело нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са којим је извршило процену фер вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Предметну процену су извршили независни проценитељи грађевинске и машинске струке по чијем завршетку су сачинили извештаје о утврђеним вредностима непокретности које Друштво користи и вредностима покретних техничких средстава које су у власништву Друштва. Истовремено са утврђивањем фер вредности сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме исказане у аналитичкој евиденцији, Друштво је извршило процену, односно преиспитивање корисног века употребе сваке од њих, на основу које је утврдило нове стопе амортизације прилагођене тренутним околностима. Након усвајања предметних извештаја од стране директора, Друштво је ефекте процене евидентирало у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Докази:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, деловодни број 4104 од 29. децембра 2023. године
- Извештај о вредности непокретности које Друштво користи, деловодни број 575 од 27. фебруара 2024. године
- Извештај о вредности покретних техничких средстава која су у власништву Друштва, деловодни број 486 од 13. фебруара 2024. године
- Одлука о усвајању извештаја о проценама нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2024. године, деловодни број 576 од 27. фебруара 2024. године



- Налог финансијског књиговодства број 148 од 31. децембра 2023. године – евидентирање ефеката процене
- Помоћне књиге основних средстава – пољопривредног земљишта и грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2023. године
- Помоћна књига основних средстава – опреме са стањем на дан 31. децембар 2023. године
- Налог финансијског књиговодства број 6 од 31. јануара 2024. године – евидентирање обрачуна амортизације за месец јануар 2024. године
- Списак основних средстава – пољопривредног земљишта, грађевинских објеката и опреме на дан 31. јануар 2024. године

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Улагања у грађевинске објекте и опрему у Погону Острово

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, исказало улагања у грађевинске објекте и опрему у Погону Острово у износу од 24.081 хиљаде динара која су завршена, а грађевински објекти и опрема у која су улагања извршена налазе се у функцији и користе се за обављање делатности Друштва, што није у складу са чланом 6 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се у оквиру некретнине, постројења и опреме у припреми исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у циљу поступања са захтевима МСФИ за МСП предузело све потребне активности и отклонило наведену неправилност. У том смислу, Друштво је донело нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са којим је извршило процену фер вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Предметну процену су извршили независни проценитељи грађевинске и машинске струке по чијем завршетку су сачинили извештаје о утврђеним вредностима непокретности које Друштво користи и вредностима покретних техничких средстава које су у власништву Друштва. Истовремено са утврђивањем фер вредности сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме исказане у аналитичкој евиденцији, Друштво је утврдило, односно преиспитало вредност раније извршених улагања у грађевинске објекте и опрему у Погону Острово. Након усвајања предметних извештаја од стране директора, Друштво је активирало грађевинске објекте и опреме у Погону Острово и извршило њихову рекласификацију у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Докази:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, деловодни број 4104 од 29. децембра 2023. године
- Извештај о вредности непокретности које Друштво користи, деловодни број 575 од 27. фебруара 2024. године
- Извештај о вредности покретних техничких средстава која су у власништву Друштва, деловодни број 486 од 13. фебруара 2024. године
- Одлука о усвајању извештаја о проценама нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2024. године, деловодни број 576 од 27. фебруара 2024. године



- Налог финансијског књиговодства број 148 од 31. децембра 2023. године – евидентирање ефеката процене
- Помоћне књиге основних средстава – грађевинских објеката и грађевинских објеката у припреми са стањем на дан 31. децембар 2023. године
- Помоћна књига основних средстава – опреме са стањем на дан 31. децембар 2023. године
- Налог финансијског књиговодства број 6 од 31. јануара 2024. године – евидентирање обрачуна амортизације за месец јануар 2024. године
- Списак основних средстава – грађевинских објеката и опреме на дан 31. јануар 2024. године

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака

2.2.3.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, исказало улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака у износу од 18.167 хиљада динара која потичу из претходних година и за која није оценило да ли постоје назнаке да је временом вредност извршених улагања умањена и самим тим није вршило процену надокнадивог износа извршених улагања у складу са захтевима параграфа 27.5–27.10 Одељак 27 МСФИ за МСП Умањење вредности имовине. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 18.167 хиљада динара.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у циљу поступања са захтевима МСФИ за МСП предузело све потребне активности и отклонило наведену неправилност. У том смислу, Друштво је донело нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са којим је извршило процену фер вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Предметну процену су извршили независни проценитељи грађевинске и машинске струке по чијем завршетку су сачинили извештаје о утврђеним вредностима непокретности које Друштво користи и вредностима покретних техничких средстава које су у власништву Друштва. Истовремено са утврђивањем фер вредности сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме исказане у аналитичкој евиденцији, Друштво је оцењивало постојање назнака умањења вредности раније извршених улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака и у вези с тим процењивало њихов надокнадиви износ. Након усвајања предметних извештаја од стране директора, Друштво је ефекте процене евидентирало у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Докази:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, деловодни број 4104 од 29. децембра 2023. године
- Извештај о вредности непокретности које Друштво користи, деловодни број 575 од 27. фебруара 2024. године
- Извештај о вредности покретних техничких средстава која су у власништву Друштва, деловодни број 486 од 13. фебруара 2024. године
- Одлука о усвајању извештаја о проценама нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2024. године, деловодни број 576 од 27. фебруара 2024. године



- Налог финансијског књиговодства број 148 од 31. децембра 2023. године – евидентирање ефеката процене
- Помоћна књига основних средстава – грађевинских објеката у припреми са стањем на дан 31. децембар 2023. године

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Финансијски извештаји – Биланс стања – Остала краткорочна потраживања

2.3.1. Потраживања од запослених

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру потраживања од запослених, исказало потраживања од запослених која потичу из 2021. године и претходних година у износу од 5.276 хиљада динара за која није вршило процену наплативости услед застарелости и/или немогућности наплате и у вези са тим није вршило обезвређење потраживања и признавање губитака због умањења вредности у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.21–11.25 Одељка 11 МСФИ за МСП Основни финансијски инструменти. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање потраживања од запослених у износу од 5.276 хиљада динара.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у циљу поступања са захтевима МСФИ за МСП предузело све потребне активности и отклонило наведену неправилност. У том смислу, централна пописна комисија, на основу предходно достављеног извештаја комисије за попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2023. године предложила је да се, полазећи од старосне структуре потраживања и процене наплативости истих, изврши индиректан отпис потраживања од запослених код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате. Након усвајања извештаја централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године од стране скупштине и доношења одлуке о индиректном отпису потраживања од стране директора, Друштво је извршило обезвређење потраживања од запослених у износу од 5.685 хиљада динара и евидентирало га у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Докази:

- Извештај Комисије за попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената са стањем, деловодни број 130 од 18. јануара 2024. године
- Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број 259 од 25. јануара 2024. године
- Одлука Скупштине о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број 4 од 30. јануара 2024. године
- Одлука Директора о индиректном отпису потраживања, деловодни број 549 од 26. фебруара 2024. године
- Налог финансијског књиговодства број 146 од 31. децембра 2023. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да је започело са активностима на успостављању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У том смислу, Друштво је: (1) закључило уговор о услузи успостављања система финансијског управљања и контроле, (2) извршило сагледавање контролног окружења, (3) формирало радну групу за финансијско управљање и контролу и изабрало руководиоца финансијског управљања и контроле, (4) дефинисало визију и мисију, (5) дефинисало стратешке циљеве, (6) усвојило Стратегију управљања ризицима за период 2024-2026, (7) сачинило Регистар стратешких ризика и (8) усвојило Акциони план којим је предвидео мере које ће бити предузете за отклањање утврђене неправилности и успостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима. У складу са роковима предвиђеним акционим планом Друштво планира да током 2024. и 2025. године предузме следеће активности: (1) изврши попис кључних пословних процеса и изради листе кључних пословних процеса, (2) изради мапе кључних пословних процеса са дијаграмом тока, (3) донесе одлуку о усвајању свих листа са мапама пословних процеса, (4) изврши идентификацију и процену ризика на свим нивоима пословних процеса, (5) изради регистар оперативних ризика и (6) утврди систем извештавања о спроведеним активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле.

Докази:

- Уговор о услузи успостављања система финансијског управљања и контроле са интерактивним радионицама за руководиоце организационих целина и руководиоца ФУК закључен са друштвом за ревизију Ваш ревизор ДОО, Београд, деловодни број 4047 од 26. децембра 2023. године
- Визија и мисија Друштва, деловодни број 325 од 30. јануара 2024. године
- Одлука Скупштине о усвајању Визије и мисије, деловодни број 6 од 30. јануара 2024. године



- Одлука Директора о именовану руководиоца и образовању радне групе за финансијско управљање и контролу, деловодни број 337 од 31. јануара 2024. године
- Акциони план активности за успостављање система финансијског управљања и контроле (ФУК), деловодни број 338 од 31. јануара 2024. године
- Стратегија управља ризицима за период 2024, деловодни број 471 од 12. фебруара 2024. године
- Регистар стратешких ризика као саставни део Стратегије управљања ризицима
- Одлука директора о усвајању Стратегије управљања ризицима за период 2024-2026, деловодни број 470 од 12. фебруара 2024. године
- Акциони план Друштва, деловодни број 579 од 28. фебруара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да је започело са активностима на успостављању интерне ревизије у складу са захтевима Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. У том смислу, Друштво је: (1) упутило дописе о могућности обављања интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава (Електропривреда Србије АД, Београд – Огранак ТЕ-КО Костолац, Министарство рударства и енергетике, Град Пожаревац), (2) донело одлуку о именовану интерног ревизора, (3) потписало Повељу интерне ревизије, (4) донело Етички кодекс, (5) утврдило Стратешки план рада интерне ревизије за период 2024-2026 и Годишњи план рада интерне ревизије за 2024. годину и (6) усвојило Акциони план којим је предвидело мере које ће бити предузете за отклањање утврђене неправилности и успостављање интерне ревизије у складу са важећим прописима. У складу са роковима предвиђеним акционим планом Друштво планира да током 2024. и 2025. године предузме следеће активности: (1) спроведе једну интерну ревизију и (2) утврди систем извештавања о спроведеним активностима на успостављању интерне ревизије.

Докази:

- Допис упућен Електропривреди Србије АД, Београд – Огранак ТЕ-КО Костолац о могућности обављања интерне ревизије од стране њихове јединице интерне ревизије, деловодни број 3735 од 24. новембра 2023. године
- Допис упућен Министарству рударства и енергетике о могућности обављања интерне ревизије од стране њихове јединице интерне ревизије, деловодни број 3736 од 24. новембра 2023. године
- Допис упућен Граду Пожаревцу – Градска управа – Служба за интерну ревизију о могућности обављања интерне ревизије од стране њихове јединице интерне ревизије, деловодни број 3737 од 24. новембра 2023. године



- Допис број 000402298 2023 14820 001 000 000 001 од 4. децембра 2023. године као одговор Министарства рударства и енергетике о непостојању расположивих капацитета за успостављање интерне ревизије код другог корисника јавних средстава, деловодни број 3824 од 6. децембра 2023. године
- Допис број 11-40-2630/2023-1 од 4. децембра 2023. године као одговор Града Пожаревца – Градска управа – Служба за интерну ревизију о непостојању расположивих капацитета за успостављање интерне ревизије код другог корисника јавних средстава, деловодни број 3825 од 6. децембра 2023. године
- Допис број 2540400-Е.05.01-1119558/1-2023 од 8. децембра 2023. године као одговор Електропривреде Србије АД, Београд – Огранак ТЕ-КО Костолац о непостојању расположивих капацитета за успостављање интерне ревизије код другог корисника јавних средстава, деловодни број 3907 од 12. децембра 2023. године
- Одлука Скупштине о именовану интерног ревизора, деловодни број 48 од 26. децембра 2023. године
- Етички кодекс, потписан од стране директора и овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, деловодни број 253 од 25. јануара 2024. године
- Повеља интерне ревизије, одобрена од стране директора на предлог овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, деловодни број 254 од 25. јануара 2024. године
- Стратешки план рада интерне ревизије за период 2024-2026, усвојен од стране директора на предлог овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, деловодни број 274 од 26. јануара 2024. године
- Годишњи план рада интерне ревизије за 2024. годину, одобрен од стране директора на предлог овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, деловодни број 275 од 26. јануара 2024. године
- Акциони план Друштва деловодни број 579 од 28. фебруара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности другог приоритета и акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су предузете мере исправљања, као и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднело Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. март 2024. године